



Exercice - Énoncé 7C.14

Comptabilité par activités

Barbidule est une entreprise de fabrication de poupées de luxe. Son usine située à Barbiville éprouve certaines difficultés financières depuis 2 ans. La concurrence est féroce et certains clients délaissent leurs produits prétextant qu'ils peuvent acheter des poupées similaires à moindre coût. Les ventes de Barbidule ont diminué de 25 % au cours des 2 derniers exercices. Barbidule avait pour habitude de fixer son prix de vente de façon à obtenir un taux de bénéfice brut de 20 %. Cependant, depuis 2 ans, elle a dû ajuster son prix de vente pour tenir compte des prix de la concurrence.

Madame Mirage a récemment été engagée chez Barbidule à titre de contrôleur. Lors de la dernière rencontre mensuelle, celle-ci a essayé de convaincre la haute direction d'implanter la comptabilité par activités dans leur usine de Barbiville. Elle a entre autres évoqué le fait que cette méthode permettrait à l'entreprise de connaître de façon plus précise le coût de chacune des poupées de son usine de Barbiville et ainsi avoir une politique de prix de vente plus juste.

La direction est sceptique et demande à Mme Mirage de préparer un rapport détaillé qu'elle présentera à la prochaine réunion afin d'appuyer ses affirmations.

Voici les données que Mme Mirage a rassemblées et analysées :

L'usine de Barbiville fabrique 3 poupées que l'on désigne par leur nom de code (BB-10; BB-20 et BB-30). Les 3 poupées sont fabriquées dans la même usine et chacune d'elle suit un parcours similaire. Le processus de fabrication est fortement automatisé et n'exige pratiquement pas de main-d'œuvre directe sauf en ce qui concerne la fabrication des vêtements qui est faite manuellement. Les principales différences entre les modèles vendus par Barbidule sont le niveau de détails et la qualité des matières utilisées. La poupée BB-10 représente la poupée bas de gamme de Barbidule, la BB-20 le modèle intermédiaire et la BB-30 est la poupée la plus luxueuse.

Exercice - Énoncé 7C.14 (suite)

La fiche du coût de revient (coût de fabrication) standard des poupées est la suivante :

	BB-10	BB-20	BB-30
Nombre d'unités	14 500	30 500	20 000
Prix de vente	38,20 \$	48,00 \$	60,80 \$
Coûts			
Matières premières	12,00	14,00	16,00
Main-d'œuvre directe	4,80	8,00	11,20
Frais généraux de fabrication	<u>18,60</u>	<u>21,70</u>	<u>24,80</u>
Coût total	35,40	43,70	52,00
Rentabilité unitaire	2,80 \$	4,30 \$	8,80 \$
Composants par unité	5	6	7
Heures de main-d'œuvre directe par unité	0,3	0,5	0,7
Heures-machine par unité	0,5	0,75	1

- Le prix de vente correspond à celui de la concurrence pour un produit similaire.
- Le taux horaire de la main-d'œuvre directe est de 16 \$ l'heure.
- Les frais généraux de fabrication sont imputés en fonction du coût de la matière première en raison d'un taux de 1,55 \$ / \$ de matières premières.

Analyse des frais généraux de fabrication par activités :

Activités	Inducteurs d'activités	Coûts de l'activité
Gestion des matières premières	Composants	435 050 \$
Assemblage et emballage (Note)	Unités produites	541 375 \$
Utilisation des machines	Heures-machine	<u>451 125 \$</u>
Total		1 427 550 \$

Note: L'activité utilisation des machines concerne la fabrication des poupées. En effet, certains composants des poupées utilisées lors de l'assemblage sont moulés directement sur place selon un procédé unique à Barbidule. L'activité assemblage et emballage est faite pour chaque poupée. L'assemblage représente entre autres le montage de chaque poupée, la pose des cheveux, l'ajustement des yeux. Cela inclut également l'habillement des poupées qui se fait manuellement à la toute fin. Enfin, dès que l'assemblage des poupées est terminé, Barbidule procède à l'emballage de chacune d'elle.

Exercice - Énoncé 7C.14 (suite)

À partir des informations précédentes, Mme Mirage est maintenant en mesure de faire une analyse quantitative et qualitative relativement à la fabrication des poupées chez Barbidule. Elle aura toutefois besoin de bons arguments pour convaincre la direction d'utiliser la comptabilité par activités comme méthode de calcul de coûts de revient. Pour ce faire, elle vous demande de l'aide concernant les éléments suivants :

Travail pratique :

- a) Que pensez-vous de la méthode actuelle de répartition des frais généraux de fabrication? Expliquez votre réponse.
- b) Indiquez si vous êtes d'accord avec les inducteurs d'activités proposés par Mme Mirage dans son modèle de comptabilité par activités. Justifiez votre réponse pour chacun des inducteurs proposés.
- c) Calculez le coût de revient unitaire de chacun des modèles selon la comptabilité par activités. Utilisez les données fournies par Mme Mirage.
- d) Est-ce que vous croyez que la méthode de calcul du coût de revient selon la comptabilité par activités a des chances d'être considérée par la haute direction de Barbidule? Croyez-vous que cette méthode de calcul pourrait avoir un impact positif sur l'établissement du prix de vente des poupées de Barbidule? Expliquez votre point de vue.

Auteur original : Marie-Claude Brouillette (Chargée de formation - Service de l'enseignement des sciences comptables de HEC Montréal)